

**UNIVERSIDAD ABIERTA PARA ADULTOS
UAPA**



**ESCUELA DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN DIRECCIÓN FINANCIERA**

**EVALUACIÓN DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN DEL
PRESUPUESTO Y EL SISTEMA DE GASTO PÚBLICO DEL
AYUNTAMIENTO MUNICIPAL DE SANTIAGO DE LOS
CABALLEROS, AÑO 2015-2016**

**INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN PRESENTADO COMO
REQUISITO PARA OPTAR POR EL TÍTULO DE MAGÍSTER EN
DIRECCIÓN FINANCIERA.**

POR:

**YADIRA MERCEDES RODRÍGUEZ ABREU
DIANA ALTAGRACIA DOMÍNGUEZ DÍAZ
MILAGROS DEL CARMEN MÉNDEZ JIMÉNEZ**

ASESORES:

MIGUEL ANGEL DÍAZ MÉNDEZ, M.A. Y JOSÉ REYNOSO, M.A.

**SANTIAGO DE LOS CABALLEROS
REPÚBLICA DOMINICANA
DICIEMBRE, 2016.**

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIAS	I
AGRADECIMIENTOS	IV
COMPENDIO	V
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	
Antecedentes.....	2
Planteamiento del Problema.....	8
Sistematización del Problema.....	10
Objetivo General.....	10
Objetivos específicos.....	10
Justificación.....	11
Delimitación del tema.....	12
Limitaciones.....	12
CAPÍTULO II: MARCO TEORICO	
Santiago de los Caballeros.....	14
Historia.....	14
Economía.....	16
Clima.....	17
Arte, cultura y museos.....	18
Salud.....	21
Educación.....	21
Deporte.....	23
Transporte.....	23
Hoteles.....	24
Ayuntamiento de Santiago.....	25
Presupuesto.....	28
Presupuesto Público.....	28
Ingresos públicos y su clasificación.....	30
Características del Presupuesto Público.....	30
Principios del Presupuesto Público.....	31
Gastos públicos y su clasificación.....	33
Clasificación institucional.....	33
Clasificación por naturaleza de gasto.....	34
Clasificación económica.....	34
Descripción de los principales rubros de la clasificación económica.....	34
Clasificación sectorial.....	35
Clasificación por programas.....	35
Presupuesto por desempeño.....	35
Clasificación mixta.....	35

Control Presupuestario	36
Requisitos	38
Ventajas.....	38
Descentralización Operativa	38
Importancia del Presupuesto Público	39
Modificaciones presupuestarias	39
Gasto Público.....	40
Clasificación del Gasto Público	41
Marco Legal: Ley 176-07 y Ley 200-04.....	46
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	
Diseño y Tipo de Investigación y Método	50
Diseño de la investigación	50
Tipo de investigación	52
Método.....	52
Técnicas e instrumentos.....	53
Población y muestra.....	53
Población.....	53
Muestra.....	54
Procedimiento para la recolección de datos	54
Confiabilidad y Validez.....	55
CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS	
4.1 Presentación de los Resultados	57
CAPITULO V: DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	
5.1 Análisis de los Resultados.....	85
CONCLUSIONES.....	92
RECOMENDACIONES.....	95
BIBLIOGRAFÍA.....	97
APÉNDICES.....	100
GLOSARIO.....	113

ÍNDICE DE TABLAS

		Pág.
Tabla No. 1	Consideraciones sobre los gastos directos que componen el sistema presupuestal del ayuntamiento del municipio de Santiago de los Caballeros.	58
Tabla No. 2	Consideraciones sobre los gastos indirectos que componen el sistema presupuestal del ayuntamiento del municipio de Santiago de los Caballeros.	59
Tabla No. 3	Distribución de frecuencia sobre el medio utilizado para formar la previsión de los ingresos para financiar los gastos del presupuesto.	60
Tabla No. 4	Distribución de frecuencia sobre si el ayuntamiento municipal de Santiago promueve una planificación presupuestaria ajustada a las necesidades del municipio.	61
Tabla No. 5	Frecuencia y porcentaje sobre si el ayuntamiento evalúa los resultados logrados del presupuesto municipal.	62
Tabla No. 6	Frecuencia y porcentaje sobre si realiza el ayuntamiento una comparación de resultados frente a los niveles planificados.	63
Tabla No. 7	Consideraciones sobre si se ejecuta un análisis de las variaciones que se puede dar en una planificación presupuestaria del ayuntamiento Municipal de Santiago.	64
Tabla No. 8	Frecuencia y porcentaje sobre si las informaciones otorgadas por la planificación de le permiten tomar mejores decisiones para su ejecución.	65
Tabla No. 9	Distribución de frecuencia sobre si realiza el ayuntamiento un proceso de auditoría interna de manera periódica.	66
Tabla No. 10	El Ayuntamiento Municipal de Santiago lleva a cabo una conciliación bancaria.	67
Tabla No. 11	Consideraciones sobre si las facturas emitidas y recibidas son almacenadas para el control presupuestario del ayuntamiento municipal de Santiago.	68
Tabla No. 12	Consideraciones sobre si el Ayuntamiento Municipal de Santiago ejecuta los reportes diarios y mensuales de los ingresos y gastos realizados diariamente.	69
Tabla No. 13	Frecuencia y porcentaje sobre si promueve el ayuntamiento un proceso de auditoría interna y externa.	70

Tabla No. 14	Consideraciones sobre si se promueve en la institución la supervisión de los ingresos y gastos realizados.	71
Tabla No. 15	Consideraciones los aspectos en el proceso de formulación del presupuesto de ingreso.	72
Tabla No. 16	Consideraciones sobre los aspectos durante el proceso de formulación del presupuesto de egreso.	73
Tabla No. 17	Consideraciones sobre si los presupuestos planificados en el ayuntamiento han logrado la sustentabilidad suficiente que pueda satisfacer las necesidades de los municipios.	74
Tabla No. 18	Frecuencia y porcentaje sobre la eficiencia de la planificación presupuestaria realizada por el ayuntamiento del Municipio de Santiago.	75
Tabla No. 19	Consideraciones sobre si promueve el ayuntamiento una evaluación de las partidas presupuestarias en cada año.	76
Tabla No. 20	Nivel de impacto que podría tener una correcta planificación del presupuesto municipal de Santiago de los Caballeros.	77
Tabla No. 21	Consideraciones sobre la existencia de una gestión adecuada de los recursos administrativos en el ayuntamiento municipal de Santiago.	78
Tabla No. 22	Valoración de la administración financiera llevada a cabo en el ayuntamiento.	79
Tabla No. 23	Consideraciones sobre si el ayuntamiento de Santiago de los Caballeros ejecuta los estados financieros correspondientes a cada período de gestión.	80
Tabla No. 24	Valoración de los gastos corrientes realizado en el ayuntamiento Municipal de Santiago de los Caballeros.	81
Tabla No. 25	Valoración de los gastos de inversión realizado en el ayuntamiento Municipal de Santiago de los Caballeros.	82
Tabla No. 26	Consideraciones sobre la valoración de los públicos sin contraprestación realizada en el ayuntamiento Municipal de Santiago de los Caballeros.	83
Tabla No. 27	Valoración de los gastos públicos con contraprestación en el ayuntamiento Municipal de Santiago de los Caballeros.	84

ÍNDICE DE GRÁFICOS

		Pág.
Gráfico No. 1	Consideraciones sobre los gastos directos que componen el sistema presupuestal del ayuntamiento del municipio de Santiago de los Caballeros.	58
Gráfico No. 2	Consideraciones sobre los gastos indirectos que componen el sistema presupuestal del ayuntamiento del municipio de Santiago de los Caballeros.	59
Gráfico No. 3	Distribución de frecuencia sobre el medio utilizado para formar la previsión de los ingresos para financiar los gastos del presupuesto.	60
Gráfico No. 4	Distribución de frecuencia sobre si el Ayuntamiento Municipal de Santiago promueve una planificación presupuestaria ajustada a las necesidades del municipio.	61
Gráfico No. 5	Frecuencia y porcentaje sobre si el ayuntamiento evalúa los resultados logrados del presupuesto municipal.	62
Gráfico No. 6	Frecuencia y porcentaje sobre si realiza el ayuntamiento una comparación de resultados frente a los niveles planificados.	63
Gráfico No. 7	Consideraciones sobre si se ejecuta un análisis de las variaciones que se puede dar en una planificación presupuestaria del ayuntamiento Municipal de Santiago.	64
Gráfico No. 8	Frecuencia y porcentaje sobre si las informaciones otorgadas por la planificación de le permiten tomar mejores decisiones para su ejecución.	65
Gráfico No. 9	Distribución de frecuencia sobre si realiza el ayuntamiento un proceso de auditoría interna de manera periódica.	66
Gráfico No. 10	El Ayuntamiento Municipal de Santiago lleva a cabo una conciliación bancaria.	67
Gráfico No. 11	Consideraciones sobre si las facturas emitidas y recibidas son almacenadas para el control presupuestario del ayuntamiento municipal de Santiago.	68
Gráfico No. 12	Consideraciones sobre si el Ayuntamiento Municipal de Santiago ejecuta los reportes diarios y mensuales de los ingresos y gastos realizados diariamente.	69
Gráfico No. 13	Frecuencia y porcentaje sobre si promueve el ayuntamiento un proceso de auditoría interna y externa.	70
Gráfico No. 14	Consideraciones sobre si se promueve en la institución la supervisión de los ingresos y gastos realizados.	71

Gráfico No. 15	Consideraciones de los aspectos encontrados en el proceso de formulación del presupuesto de ingreso.	72
Gráfico No. 16	Consideraciones sobre los aspectos trabajados durante el proceso de formulación del presupuesto de egreso.	73
Gráfico No. 17	Consideraciones sobre si los presupuestos planificados en el ayuntamiento han logrado la sustentabilidad suficiente que pueda satisfacer las necesidades de los municipios.	74
Gráfico No. 18	Frecuencia y porcentaje sobre la eficiencia de la planificación presupuestaria realizada por el ayuntamiento del Municipio de Santiago.	75
Gráfico No. 19	Consideraciones sobre si promueve el ayuntamiento una evaluación de las partidas presupuestarias en cada año.	76
Gráfico No. 20	Nivel de impacto que podría tener una correcta planificación del presupuesto municipal de Santiago de los Caballeros.	77
Gráfico No. 21	Consideraciones sobre la existencia de una gestión adecuada de los recursos administrativos en el ayuntamiento municipal de Santiago.	78
Gráfico No. 22	Valoración de la administración financiera llevada a cabo en el ayuntamiento.	79
Gráfico No. 23	Consideraciones sobre si el ayuntamiento de Santiago de los Caballeros ejecuta los estados financieros correspondientes a cada período de gestión.	80
Gráfico No. 24	Valoración de los gastos corrientes realizado en el ayuntamiento Municipal de Santiago de los Caballeros.	81
Gráfico No. 25	Valoración de los gastos de inversión realizado en el ayuntamiento Municipal de Santiago de los Caballeros.	82
Gráfico No. 26	Consideraciones sobre la valoración de los públicos sin contraprestación realizada en el ayuntamiento Municipal de Santiago de los Caballeros.	83
Gráfico No. 27	Valoración de los gastos públicos con contraprestación en el ayuntamiento Municipal de Santiago de los Caballeros.	84

COMPENDIO

En épocas de grandes cambios en la gerencia moderna, la toma de decisiones exige cada vez más precisión, rapidez y eficiencia de los recursos por lo tanto el control y planeación de los presupuestos con los que se espera contar en un período determinado cobra una vital importancia como herramienta administrativa para la captación y aplicación de recursos, para la consecución eficiente y eficaz de los objetivos y metas que se esperan alcanzar.

El presupuesto público está inmerso dentro de un gran marco de intereses el cual pasa por un proceso de formulación, ejecución y evaluación en donde este se ha convertido en uno de los elementos más importantes a la hora de planificar proyectos en específico, para así lograr alcanzar la meta determinada; en este sentido el presupuesto y gestión del gasto público se ha convertido en una herramienta fundamental para que el gobierno municipal logre satisfacer las demandas locales.

Por su notable importancia, surge el interés de realizar un estudio mediante el cual se pueda evaluar los indicadores de gestión del presupuesto y el sistema de gasto público del Ayuntamiento Municipal de Santiago de los Caballeros, año 2015, que contribuya al mejor uso de sus recursos, de manera que se garantice el logro de los objetivos propuestos en un período dado, presentar conclusiones y recomendaciones que den lugar a la utilización eficiente de los recursos asignados a este ente público.

Para lograr un resultado a esta investigación se da la necesidad de establecer algunas interrogantes y objetivos específicos a cumplir, aplicando para ello la metodología adecuada y necesaria a esta investigación la cual es de carácter descriptivo y está compuesto por cinco capítulos elaborados de la siguiente manera: El capítulo I, muestra la parte introductoria de la investigación, compuesto por los antecedentes, planteamiento del problema, objetivo general, objetivos específicos, justificación, delimitación y limitaciones.

El capítulo II, describe el marco contextual, además de los conceptos y teorías aportado por diversos autores que han realizado estudios científicos sobre la gestión de presupuesto y sistema de gasto público.

El capítulo III, muestra el marco metodológico de la investigación, donde se describen las técnicas y métodos utilizados para el desarrollo de la investigación, tales como diseño, tipo de investigación y método, técnicas e instrumentos, población y muestra, procedimiento de recolección de datos, procedimientos para el análisis de los datos, validez y confiabilidad.

El capítulo IV, presenta los resultados de la aplicación del instrumento, mostrados en tablas y gráficos de frecuencia y porcentajes simples, seguido de un análisis.

El capítulo V, muestra el análisis de los resultados, las conclusiones, recomendaciones y bibliografía. Seguido del apéndice.

CONCLUSIONES

Debido a esto, la presente investigación pudo evaluar la gestión del presupuesto y el gasto público en el Ayuntamiento de Santiago de los Caballeros, llegando a las siguientes conclusiones:

De acuerdo con el objetivo No. 1. Identificar la composición del sistema presupuestal del Ayuntamiento del municipio de Santiago de los Caballeros, se concluye lo siguiente:

Luego de organizar y procesar los datos, se conoció que la totalidad de encuestados señaló que los gastos indirectos están compuestos por los gastos de personal, servicios no personales, materiales gastables, equipamiento, suministros y viajes y la mayoría contestaron ser otros los gastos indirectos señalado en el instrumento, que forman parte del sistema presupuestal del ayuntamiento del municipio de Santiago de los Caballeros.

Los colaboradores utilizan otros medios para formar la previsión de los ingresos con finalidad de financiar los gastos del presupuesto.

De acuerdo con el objetivo No. 2. Identificar las medidas que son tomadas en cuenta por las autoridades municipales para controlar el presupuesto del Ayuntamiento de la ciudad de Santiago, se concluye lo siguiente:

El Ayuntamiento Municipal de Santiago promueve casi siempre una planificación presupuestaria que se ajusta a las necesidades del municipio y casi siempre evalúan los resultados logrados del presupuesto municipal.

El Ayuntamiento casi siempre realiza una comparación de resultados frente a los niveles planificados y la mayoría dijo que el ayuntamiento sí ejecuta un análisis de las variaciones que se pueden dar en una planificación presupuestaria del Ayuntamiento Municipal de Santiago.

Casi siempre las informaciones otorgadas para la planificación de presupuesto siempre permiten tomar mejores decisiones y sí se realizan en el Ayuntamiento un proceso de auditoría interna de manera periódica.

De acuerdo con el objetivo No. 3. Determinar los indicadores que son tomados en cuenta al momento de elaborarse el presupuesto del ayuntamiento de Santiago, se concluye lo siguiente:

Si se lleva a cabo la conciliación bancaria en el ayuntamiento y casi siempre son almacenadas las facturas emitidas y recibidas para el control presupuestario del Ayuntamiento Municipal de Santiago.

El Ayuntamiento sí ejecuta reportes diarios y mensuales de los ingresos y gastos realizados diariamente y sí es promovido un proceso de auditoría interna y externa por el ayuntamiento.

La institución sí promueve la supervisión de los ingresos y gastos realizados y la mayoría de los colaboradores contestó que la recaudación de tributos es uno de los aspectos considerado durante el proceso de formulación del presupuesto de ingreso.

El deporte, es uno de los aspectos considerados durante el proceso de formulación del presupuesto de egreso.

De acuerdo con el objetivo No. 4. Conocer los indicadores del presupuesto y la gestión de gastos públicos del Ayuntamiento del Municipio de Santiago de los Caballeros, se concluye lo siguiente:

Casi siempre los presupuestos planificados en el Ayuntamiento han logrado la sustentabilidad suficiente para poder satisfacer las necesidades de los municipios.

La mayoría respondió que la planificación presupuestaria realizada por el ayuntamiento del Municipio de Santiago es eficiente.

El ayuntamiento casi siempre promueve una evaluación de las partidas presupuestarias en cada año y contestaron ser muy bueno el nivel de impacto que puede tener una correcta planificación del presupuesto municipal del ayuntamiento de Santiago de los Caballeros.

Existe una gestión adecuada de los recursos administrativos en el Ayuntamiento Municipal de Santiago y en relación a la valoración de la administración financiera realizada en el ayuntamiento la mayoría dijo muy bueno.

Se determinó que los estados financieros correspondientes a cada período de gestión casi siempre son ejecutados y en relación a la valoración de los gastos corrientes realizado en el Ayuntamiento Municipal de Santiago de los Caballeros es bueno.

La mayoría indicó ser buena la valoración de los gastos de inversión realizada en el Ayuntamiento Municipal de Santiago de los Caballeros y bueno la valoración de los públicos sin contraprestación realizada en el Ayuntamiento Municipal de Santiago de los Caballeros.

Se concluyó ser buena la valoración de los gastos públicos con contraprestación realizada en el Ayuntamiento Municipal de Santiago de los Caballeros.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Arias, F. (1996). *Introducción a la técnica de investigación en ciencias de la administración y del comportamiento*. México Editorial.

Avilez, Justina (2015) *Gastos indirectos*. Extraído de <https://prezi.com/3jivlkermzga/gastos-indirectos/>

Barajas Y. (1998). *Mecanismos de Gerencia Municipal en la Alcaldía de Valera del Estado Trujillo*. Trabajo Especial de Grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. Universidad de los Andes-Núcleo Universitario "Rafael Rangel".

Barreto, B. (2003). *Análisis de la ejecución físico del presupuesto de gasto de la Alcaldía del Municipio Trujillo*. Trabajo Especial de Grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. Universidad de los Andes-Núcleo Universitario Rafael Rangel.

Bastidas, M. (2003). *Contabilidad y Gestión en el Sector Público*. Mérida: Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de los Andes (FACES - ULA).

Benau, María Antonia (2007). *Introducción a la contabilidad financiera: un enfoque internacional*, 6ta. Edición, Editorial Ariel, Barcelona, España.

Briseño, P. (2006). *Proceso de planificación presupuestaria como herramienta fundamental en el desarrollo de las actividades*.

Burbano, J. y Ortiz, A. (1995). *Presupuestos: enfoque moderno de planeación y control de recursos*. Segunda Edición, Editorial Graw Hill, Colombia.

Calderón, M. (2002). *El presupuesto y su incidencia como herramienta de control y evaluación*.

Cardenas y Nápoles, R. (2002). *Presupuesto: Teoría y Práctica*, Editorial Mc-Graw Hill, México.

Díaz, Jazmin (2013) *Control presupuestario*. Extraído de <http://presupuesto-jazdibar.blogspot.com/2015/10/control-presupuestario.html>

Gitman y Mc. D. (1995). *El mundo de los Negocios*, 2da. Segunda Edición, Editorial Graw Hill, México.

Hernández Sampieri, Roberto; Fernández Collado, Carlos; Baptista Lucio, Pilar (2006) *Metodología de la Investigación*, 4ta. Edición, Editorial McGraw Hill, D.F. México.

Jones, K.; Werner, M.; Terrell, K. y Terrel, R. (2001). *Introducción a la contabilidad financiera*, 2da. Edición, Editorial Prentice Hall, Colombia.

Koontz, H. y Heinz, W. (2008). *Administración, una perspectiva global*, 11va. Edición, Editorial, McGraw Hill, México.

Ley 176-07 del Distrito Nacional y los Municipios. Extraído de http://tse.gob.do/Docs/Normativas/Ley_No_176_07_del_Distrito_Nacional_y_los_Municipios.pdf

Ley 200-04 *Ley general de Libre acceso a la información Pública. Congreso Nacional, República Dominicana*. Extraído de <http://www.minerd.gob.do/sitios/oci/Marco%20legal%20OCI/Ley%20200-04%20Libre%20Acceso%20a%20la%20Informacion.pdf>

López, Carolina (2016) *Métodos de seguimiento y control presupuestario*. Extraído de <https://prezi.com/bcc9ezbtq0ke/metodos-de-seguimiento-y-control-presupuestario/>

Martell, A. (1996). *Gerencia y Planificación Municipal*. Universidad Central de Venezuela. Caracas Venezuela.

Mejías A. (2001). *Enfoque de planificación estratégica viable para la división de ingresos de la alcaldía del Municipio Valera*. Trabajo Especial de Grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. Universidad de los Andes- Núcleo Universitario "Rafael Rangel".

Mintzberg, H. y Quinn, J. (1993). *El proceso estratégico*, 1ra. Edición, Editorial Prentice Hall, México.

Parra, D. (2002). *Análisis de la ejecución presupuestaria de la Alcaldía del Municipio Valera del Estado Trujillo Año 2001*. Trabajo Especial de Grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de los Andes-Núcleo Universitario Rafael Rangel.

Paredes, F. (2006). *Presupuesto público, aspectos teóricos y prácticos*. Departamento de publicaciones, Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de los Andes (FACES - ULA) Mérida, Venezuela.

Pérez J. (2001). *Evaluación de la descentralización fiscal contemplada en el proyecto de Ley de Hacienda Pública Estatal*. Trabajo Especial de Grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de los Andes-Núcleo Universitario Rafael Rangel.

Ralph S., P. (2004). *Contabilidad de Costos, Conceptos Básicos para la toma de Decisiones Gerenciales*, 3ra. Edición, Editorial MC Graw Hill, Caracas, Venezuela.

Romero Romero, E. (2001). *Presupuesto y Contabilidad Pública*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Romero, J. (2006). *Principios de contabilidad*, 3ra. Edición, Editorial, McGraw Hill Interamericana, México.

Sabino, C. (2002). *El proceso de investigación*. Caracas - Venezuela, Editorial Panapo.

Stephen, R. (1994). *Administración*, Editorial Prentice Hall Hispanoamericana. S.A México, D.F.

Sullivan, A.; Steven M.; Sheffrin O. (2007) Pearson Prentice Hall, Editorial, Economica: Principles in action.

INSTRUCCIONES PARA LA CONSULTA DEL TEXTO COMPLETO:

Para consultar el texto completo de esta tesis debe dirigirse a la Sala Digital del Departamento de Biblioteca de la Universidad Abierta para Adultos, UAPA.

Dirección

Biblioteca de la Sede – Santiago

Av. Hispanoamericana #100, Thomén, Santiago, República Dominicana

809-724-0266, ext. 276; biblioteca@uapa.edu.do

Biblioteca del Recinto Santo Domingo Oriental

Calle 5-W Esq. 2W, Urbanización Lucerna, Santo Domingo Este, República Dominicana.

Tel.: 809-483-0100, ext. 245. biblioteca@uapa.edu.do

Biblioteca del Recinto Cibao Oriental, Nagua

Calle 1ra, Urb Alfonso Alonso, Nagua, República Dominicana.

809-584-7021, ext. 230. biblioteca@uapa.edu.do